

1	8	7	9	8	5	5	3	5	6	2	9	1	1	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	5	-	0	9	-	0	7	3	0	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

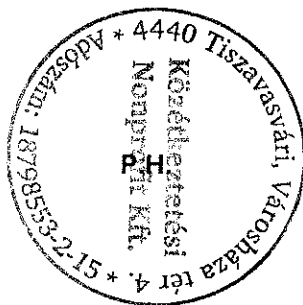
Cégjegyzék száma

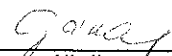
A vállalkozás megnevezése: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
A vállalkozás címe: **4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA tér 4.**  
A vállalkozás telefonszáma: **42/520-553**

## Normál egyszerűsített éves beszámoló

**2014**  
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2015.05.06



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Adószám: 18798553-2-15  
Cégbíróság: SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI  
Cégjegyzék szám: 15-09-073088

**TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**

---

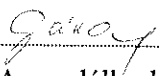
4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

**Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat**

A mérleg fordulónapja: 2014. december 31.

TISZAVASVÁRI, 2015.május 06.



  
A gazdálkodó  
képviselője

Adószám: 18798553-2-15

Cégjegyzék szám: 15-09-073088

**Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat**

A mérleg fordulónapja: 2014. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>01. A. Befektetett eszközök (02-04. sorok)</b>		<b>10 587</b>	<b>36 504</b>
02. I. Immateriális javak		12	1
03. II. Tárgyi eszközök		10 575	36 503
04. III. Befektetett pénzügyi eszközök		0	0
<b>05. B. Forgóeszközök (06-09. sorok)</b>		<b>30 446</b>	<b>37 890</b>
06. I. Készletek		2 040	1 930
07. II. Követelések		1 828	4 041
08. III. Értékpapírok		4 211	3
09. IV. Pénzeszközök		22 367	31 916
<b>10. C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>231</b>	<b>66</b>
<b>11. ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (01+05+10. sor)</b>		<b>41 264</b>	<b>74 460</b>
<b>12. D. Saját tőke (13-19. sorok)</b>		<b>20 394</b>	<b>51 572</b>
13. I. Jegyzett tőke		3 000	3 000
14. II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	
15. III. Tőketartalék		0	
16. IV. Eredménytartalék		13 942	17 394
17. V. Lekötött tartalék		0	31 146
18. VI. Értékelési tartalék		0	
19. VII. Mérleg szerinti eredmény		3 452	32
<b>20. E. Céltartalékok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>21. F. Kötelezettségek (22-24. sorok)</b>		<b>19 083</b>	<b>20 520</b>
22. I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	
23. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		0	
24. III. Rövid lejáratú kötelezettségek		19 083	20 520
<b>25. G. Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>1787</b>	<b>2 368</b>
<b>26. FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+20+21+25. sor)</b>		<b>41 264</b>	<b>74 460</b>

**Adószám:** 18798553-2-15  
**Cégbíróság:** SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI  
**Cégjegyzék szám:** 15-09-073088

**TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**

---

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

**Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása  
(össz költség eljárással)**

**Beszámolási időszak:** 2014. január 01. - 2014. december 31.

TISZAVASVÁRI, 2015. május 06.



*Gábor*

A gazdálkodó  
képviselője

Adószám: 18798553-2-15

Cégjegyzék szám: 15-09-073088

**Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása (összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2014. január 01. - 2014. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	185795	194 999
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	3168	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	104303	108 196
V.	Személyi jellegű ráfordítások	78733	83 804
VI.	Értékcsökkenési leírás	2654	3 279
VII.	Egyéb ráfordítások	464	8 969
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>2809</b>	<b>-9 250</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	692	972
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>691</b>	<b>972</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+-A+-B sor)</b>	<b>3500</b>	<b>-8 278</b>
X.	Rendkívüli bevételek	0	8 309
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI. sor)</b>	<b>0</b>	<b>8 309</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D. sor)</b>	<b>3500</b>	<b>32</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	48	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII. sor)</b>	<b>3452</b>	<b>32</b>
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>3452</b>	<b>32</b>

# Kiegészítő melléklet

## I. Általános rész

### 1.1. A társaság bemutatása

<i>A cég neve:</i>	Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Székhelye:</i>	4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.
<i>Az alapítás időpontja:</i>	1997. április 01.
<i>A működés megkezdésének időpontja:</i>	1997. július 1.
<i>Működési forma:</i>	Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Alapítók:</i>	Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő Testülete
<i>Alapító képviselője:</i>	Dr. Fülöp Erik polgármester
<i>Társaság létrejötte:</i>	1997. 04. 01.

A társaságban 2008. 07. 17-én a létesítő okirat módosításra került, törvényi szabályozás alapján a további működési forma Nonprofit KFT lett. 2008. 09. 23-tól nevet változtatott, az előző neve Tiszavasvári Város Közétkeztetési Közhasznú Társaság .

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve: Gáll Antal Lászlóné (lakcíme: 4440 Tiszavasvári , Krúdy Gy. u. 20.)

A társaság könyvvizsgálót alkalmaz. A 2014. évi működésünkről az Expertus-Audit Adószakértő és Könyvvizsgáló KFT képviselőjében Szélesné Szelkó Ildikó ad jelentést.

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

Pallóné Szurkos Szilvia 4440 Tiszavasvári, Adria u. 10. Regisztrációs szám: 139170

***A jegyzett tőke alakulása:***

<b>Tulajdonos neve</b>	<b>Törzstőke eFt-ban</b>	<b>Törzstőke %-os megoszlása</b>
Tiszavasvári Város Önkormányzat	3 000	100

Alapítás óta tulajdonosi szerkezetváltás nem volt.

***A társaság tevékenységi köre:***

Fő tevékenység:

**5629 Egyéb vendéglátás – közhasznú tevékenység**

Egyéb tevékenységek:

- 4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 4719 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 4721 Zöldség-, gyümölcs kiskereskedelme
- 5210 Raktározás, tározás
- 5610 Éttermi, mozgó vendéglátás
- 4729 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
- 4778 Egyéb mns új áru kiskereskedelme
- 4799 Egyéb nem bolti piaci kiskereskedelem
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése-közhasznú
- 8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás – közhasznú tevékenység
- 8899 M.n.s. egyéb szociális bentlakás ellátás nélkül – közhasznú tevékenység
- 9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység – közhasznú tevékenység
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 5530 Kempingszolgáltatás
- 8532 Szakmai középfokú oktatás

## 1.2. A számviteli politika főbb vonásai

- **Könyvvézés módja**

Társaságunknál a könyvvézés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. Társaságunk kettős könyvvitelt vezet.

- **Beszámoló készítés rendje**

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint április 30., melyet december 31-i fordulónappal készít. A beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást, a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

- **Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a mérleg elkészítésének formáját a számviteli törvény 1.sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg. A tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, formáját a számviteli törvény 2. sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg.

- **Amortizációs politika**

A vállalkozás tevékenységét tartósan - legalább egy éven túl - szolgáló eszközöket a befektetett eszközök között mutatjuk ki értékhatártól függetlenül.

Az egy éven belül elhasználódók pedig a forgóeszközök között kerülnek elszámolásra.

- a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg, éves gyakorisággal, az adótörvény szerinti leírási kulcsokkal.

A 100 000 Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök beszerzési árát használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

- b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor,

- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz beruházás a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé válik,

- ha megrongálódás következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,



- ha a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, s az eszközök adatainak pontos megjelölésével jegyzőkönyvet készítünk.

Társaságunk számviteli politikája szerint a tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározásánál nem veszünk figyelembe maradványértéket ha annak értéke nem jelentős. Nem tekintjük jelentősnek a maradványértéket akkor, ha annak összege az adott eszköz éves terv szerinti értékcsökkenésének összegét nem haladja meg.

- **Értékvesztés elszámolása**

társaságunk értékvesztést számol el:

- a vásárolt készleteknél
- saját termelésű készleteknél

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Továbbá értékvesztést számolunk el a követelések mérlegfordulónapi állományában a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett jelentős összegű követelésekre.

- **Eszközök és források értékelési eljárása**

Társaságunk a vásárolt készleteket átlagos (súlyozott) beszerzési áron értékeli. Az átlagos (súlyozott) beszerzési áron való értékeléshez társaságunk az átlagos (súlyozott) beszerzési ár eljárást alkalmazza.

A saját termelésű készleteket a mérlegben előállítási költségen (közvetlen önköltségen) értékeljük.

Társaságunknál a befektetett eszközöket, forgó eszközöket beszerzési, ill. előállítási költségen értékeljük, csökkentve azokat az értékcsökkenés, ill. az értékvesztés összegével.

A saját tőkét, kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket a társaságunk által elismert számlázott összegben mutatjuk ki.

Nem mutatjuk ki a kötelezettséget a mérlegben, akkor, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévül.

- **A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai**

Rendkívüli bevételek és ráfordítások körének egy részét kötelező jelleggel meghatározza a Szt., más részét, viszont társaságunk minősítette az alábbiak szerint.

*Rendkívüliségnek minősítési szempontjai:*

- a gazdasági esemény a rendszeres üzletmenetel (tevékenységgel) nem áll szoros kapcsolatban, a rendes üzletmenethez képest szokatlan.
- ha a gazdasági esemény az előfordulás tekintetében rendkívüli, eredeti jellegű.
- mértéke jelentős.

## II. Specifikus rész

### 2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság eszközeiben bekövetkezett változást az alább felsorolt táblázatok szemléltetik:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulását a 1. számú táblázat szemlélteti.

A beruházások állományváltozását a 2. sz. táblázat mutatja

Társaságunk 2014-ben 3 276 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből

-terv szerinti értékcsökkenés 3 279 eFt.

Év közben a társaság értékelési eljárást nem változtatott.

Tárgyévben 319 e Ft értékvesztést számoltunk el.

A társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel.

Nincs a társaságnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képeztünk.

A vevő követelések záró állományának részletezését a 3/a. sz. táblázat szemlélteti.

Az egyéb követelések záró állományát a 3/b. sz. táblázat mutatja.

A követelések állományváltozásával kapcsolatos adatokat a 3/c. sz. táblázat tartalmazza.

A saját tőke állományváltozását a 4. sz. táblázat mutatja.

A szállítói kötelezettségek záró állományának részletezését az 5/a. sz. tábla tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését az 5/b. sz. tábla tartalmazza.

A passzív, és aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti megbontását a 6. sz. táblázat mutatja.

A lekötött tartalékban 31 146 eFt –ot mutattunk ki a 23/2007. (IV.17.) FVM rendelet 20.§ (1) bek. alapján.

## 2.2.Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek megoszlása a vállalkozási és a közhasznú (kedvezményezett) tevékenységek között

	adatok eFt-ban
<b><i>Közhasznú tevékenység bevételei</i></b>	<b>173 278</b>
Iskolai étkeztetés bevétele	165 299
Tovább számlázott telefondíj	34
Egyéb árbevétel	447
Közhasznú tevékenységre eső pénzügyi műv.-k bevétele	786
Rendkívüli bevétel	6 712

	adatok eFt-ban
<b><i>Vállalkozási tevékenység bevételei</i></b>	<b>31 002</b>
Élelmezési tevékenység bevétele	19 765
Szállásdíj bevétel	2 579
Bérbeadás	1 699
Büfé üzemeltetés	510
Piac üzemeltetés	4 553
Tovább számlázott telefondíj	8
Egyéb	105
Váll.-i tev.-re eső pénzügyi műv.-k bevétele	186
Rendkívüli bevétel	1 597
<b><u>ÖSSZES BEVÉTEL:</u></b>	<b>204280</b>

Közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkől származó bevétel 81,29 % ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkől mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételeire eső adó.

A társasági adó megállapítását csökkentő és növelő tételekkel együtt az alábbi táblázat szemlélteti:

<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>32</b>
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	- 3 441
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>- 3 441</b>
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	3 279
- Egyéb	70
<b>Növelő tételek összesen:</b>	<b>3 349</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>0</b>
Társasági adó	0
Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó ( mentesség)	0
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>0</b>
Közhasznú nonprofit gazdasági társaságként nem kell adóalapnak tekintenünk a jövedelm-(nyereség)-minimumot.	

### III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

#### 3.1.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2014. 01. 01-én	2014 12. 31-én
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	37	34
<i>Ebből (nők)</i>	33	31
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	3
<i>Ebből (nők)</i>	2	2
Bedolgozók		
Szaktanulmányként bérezett szakmunkástanulók		
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	3	4
További munkaviszonyban állók		
Egyéb foglalkoztatottak		
Állományba nem tartozók		
<b>A szervezet tevékenységében résztvevők együtt</b>		
Teljes munkaidősre átszámított létszám, fő	A nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt További munkaviszonyban állók	40 41

#### 3.1.2. Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók részére kifizetett bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések:

Kifizetés jogcíme eFt-ban	Szellemi foglalkozásúak	Fizikai foglalkozásúak
Bérköltség	12877	56438
Személyi jellegű egyéb	50	828
<b>2014 év összesen:</b>	<b>12927</b>	<b>57266</b>

2014-ben 1 fő munkaviszonya nyugdíjazás miatt szűnt meg. 1 fő alkalmazott 2014. évben heti 20 órában piacfelügyelőként, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik a gimnázium tálaló konyháján, 1 fő gépkocsi vezető munkaideje napi 7 óra. 2014-ben 6 főt közmunka-program keretében foglalkoztattunk változó időtartamban heti 30-40 órás munkaidőben, az ifjúsági

táborban és a kft konyháin, munkaadójuk a Városi Kincstár volt. 2014. december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 41 fő. A társaság meghatározó költségtényezője változatlanul a bérköltség. A kft dolgozóinak bruttó átlag bére 2011-től 32,02 %-kal nőtt, amely emelkedés közel azonos a minimálbér ezen időszakra vonatkozó változásával (30,12%). A létszámszükségletet meghatározza a tálaló konyhák száma, valamint a piac és a tábor üzemeltetésének munkaerő igénye. Továbbra sem használunk ún. kényelmi-terméket, hanem kizárólag friss zöldséget dolgozunk fel. A létszám-, és bérgazdálkodás folyamatos, szigorú odafigyelést igényel, mert az iskolai szünetben a bevételünk csökken, viszont a személyi jellegű kiadások ezt az időszakot változatlanul terhelik. A nyári iskolai szünetben a dolgozók éves szabadságuk egy részét töltik, illetve a konyhák nagytakarítását végzik.

### 3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>10 587</b>	<b>36 504</b>	<b>244,8</b>
I. Immateriális javak	12	1	-91,66
II. Tárgyi eszközök	10 575	36 503	245,18
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>30 446</b>	<b>37 890</b>	<b>24,44</b>
I. Készletek	2 040	1 930	-5,39
II. Követelések	1 828	4 041	121,06
III. Értékpapírok	4 211	3	-99,92
IV. Pénzeszközök	22 367	31 916	42,69
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>231</b>	<b>66</b>	<b>-71,42</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>41 264</b>	<b>74 460</b>	<b>80,44</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>20 394</b>	<b>51 572</b>	<b>152,87</b>
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	13 942	17 394	24,75
V. Lekötött tartalék		31 146	
VI. Értékelési tartalék			
VII. Mérleg szerinti eredmény	3 452	32	-99,07
<b>E. Céltartalékok</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>19 083</b>	<b>20 520</b>	<b>7,53</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	19 083	20 520	7,53
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 787</b>	<b>2 368</b>	<b>32,51</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>	<b>41 264</b>	<b>74 460</b>	<b>80,44</b>



### 3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	25,65	49,02	23,37
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	74,35	50,97	-23,38
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	49,42	69,26	19,84
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	192,62	141,28	-51,34
Befektetett eszközök fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	192,62	14,28	-51,64
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	679,8	1719,06	1039,26

A társaság mérlegszerinti eredménye az előző évhez hasonlítva 99,07%-kal csökkent. A mérleg szerinti eredményt jelentősen befolyásoló tényező az év folyamán aktivált beruházások után elszámolt értékesítkedés.

A társaság vagyona 80,44 %-os növekedést mutat 2014-ben. Az üzembe helyezett beruházásokat közel 100%-ban pályázaton elnyert támogatásból finanszíroztuk, mely összeget lekötött tartalékként vagyunk kötelesek kimutatni. A forgó eszközök között a pénzeszközök aránya növekedést mutat, ennek magyarázata, hogy szállítói kötelezettségeink egy részének kiegyenlítése 2015 januárra húzódtak.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában döntő mértékben rendeződtek.

### 3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

#### Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	9,58	19,69	10,11
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	46,24	27,55	-18,69
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

Hitelfedezeti mutató arról nyújt információt, hogy a társaság követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100%-nál magasabb, vagyis a vállalattal szemben az adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint a cég a hitelezői felé. Ez a mutató az előző évhez növekedést mutat.

#### Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	159,54	184,64	25,1
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

A likviditási mutató fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli esedékességű idegen forrásoknak. Minél magasabb a mutató értéke annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Forgó eszközeink 184,64 %-ban fedezik az éven belül esedékes kötelezettségeinket. Hosszú lejáratú hitele nincs a társaságnak. Kötelezettségeinknek időben és folyamatosan eleget teszünk.

### 3.2.3. A jövedelmi helyzet alakulása

Árbevétel arányos üzemi eredmény

2013- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=1,51

2014- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=-4,74

Eszközarányos jövedelmezőség

2013- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=6,8

2014- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=-14,42

Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató romlást mutat 2013-hoz képest. Ennek magyarázata, hogy az év folyamán a késedelmes fizetések után kötelezően felszámított behajtási költségátalány összegét az egyéb ráfordítások közé elszámoltuk.

Non-profit szervezetként nem feladatunk, hogy minél magasabb eredményt érjünk el, hanem, hogy a társadalmi szükségletek megfelelő kielégítésére ellássunk egy feladatot, mely a közösséget szolgálja.

#### **4. Támogatási program keretében kapott, folyósított, elszámolt összegek 2014-ben:**

- 4.1.** Gólyahír Tábor fejlesztése a Helyi Vidékfejlesztési Stratégiák LEADER fejezetének keretében . Nemzetközi forrásból, vissza nem térítendő. Felhalmozási jogcímen felhasznált összeg.

Támogatási időtartam: 2013-2014

Támogatási összeg: 18 000 000,-

2013. évre jutó összeg: 0 ,-

2013-ban felhasznált összeg: 4 912 162,-

2013-ban folyósított összeg: 0,-

2014. évre jutó összeg: 18 000 000 ,-

2014-ben felhasznált összeg: 13 034 224,-

2014-ben folyósított összeg: 17 946 386,-

- 4.2.** Piac fejlesztése a a Helyi Vidékfejlesztési Stratégiák LEADER fejezetének keretében . Nemzetközi forrásból, vissza nem térítendő. Felhalmozási jogcímen felhasznált összeg.

Támogatási időtartam: 2014

Támogatási összeg: 13 199 200,-

2014. évre jutó összeg: 13 199 200 ,-

2014-ben felhasznált összeg: 13 199 200,-

2014-ben folyósított összeg: 13 199 200

#### 4. Összegzés

Társaságunk fő feladata a város iskoláiban tanuló diákok, valamint az óvodákban elhelyezett gyermekek minél magasabb színvonalon történő étkeztetése, továbbá célunk, hogy a városban élő lakosság részéről jelentkező étkezési igényeket kielégítsük. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja. 2013. június 01-től a kft az önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján ellátja a városi piac üzemeltetését.

Árképzésünk:

2014. 01.01- 2014.12.31-ig *nyersanyagnorma + 120%*.

2014-ben nyertes LEADER pályázat keretében megvalósult a városi piac lefedése, valamint az ifjúsági tábor korszerűsítése.

13,2 M Ft-ot fordítottunk a városi piac korszerűsítésére, amelynek keretében lefedésre került a zöldséges elárúsító rész.

Szintén pályázat keretében megújult a tábor, 4,7 M Ft-t fordítottunk a két részes vizesblokk építésére. 5,5 M Ft-ból az uniós szabványoknak megfelelő játszóteret, valamint 3,6 M Ft-ból homokos, többfunkciós sportpályát építettünk, 4,2 M Ft értékben konyhai eszközöket szereztünk be.

2014-es évet minimális eredménnyel zártuk. Ennek oka elsősorban az, hogy a két pályázati projekt során üzembe helyezett tárgyi eszközökre elszámolt 1 890 eFt értékcsökkenéssel szemben nem jelentkezett bevétel, mert a kapott támogatás összegét jogszabályi előírás alapján tőketartalékba/lekötött tartalékba kellett helyeznünk.

Az eredményességet befolyásolta továbbá az elmúlt években beszerzett nagy értékű konyhai gépek amortizációja / szállító jármű, mosogatógép, gőzüst, elektromos sütő, 2db olajsütő/. 2014 második félévében szükségessé vált a tábor területén elhelyezkedő hőcserélő teljes felújítása a melegvíz biztosítása érdekében, valamint a Kabay konyha folyosójának rendeletben előírt csempézése.

2014-ben tovább növeltük a vállalkozási tevékenységünk bevételét. Az ifjúsági tábor kihasználtsága kedvezőbben alakult az előző évhez képest, a bevétele idén is jelentős növekedést mutat.

A piac-üzemeltetés költség igénye minimális, az árbevétele megfelel az elvárásainknak.


Az kft az összes bevételének 15.17%-a származik vállalkozási tevékenységből, az ebből befolyó bevétel jelentős részét a konyhák működőképességének biztosítására, rezsi ktg.-re, javításra és karbantartásra fordítjuk.

A vállalkozói szemlélet, a szigorú bér-és költséggazdálkodás, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérése és növelése, a közbeszerzési szerződés számunkra előnyösebb – minőség és ár tényezők figyelembe vételével – módon történő megkötése járul hozzá az eredményes gazdálkodáshoz.


A jövőre vonatkozó terveink között továbbra is kiemelt fontosságúnak tartjuk eszközállományunk minőségi cseréjét. A főzőkonyhák régiek, állapotuk, állaguk elavult, a víz-és szennyvíz elvezetők korszerűtlenek, aktuális lenne a nyílászárók cseréje, a csempék és padló-burkolók felújítása. A jelenleg használt konyhai eszközeink, edényeink, régiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben gazdaságos. Az étkezéshez használt tányérok, evőeszközök, poharak pótlásáról folyamatosan gondoskodunk. Két szállító gépjárművel rendelkezünk, az egyiket 2013-ban szereztük be, azonban szükségesnek látjuk a másik, régi, nagy fogyasztású járművet is korszerűbbre cserélni.

Törekvésünk továbbra is az önálló gazdálkodás, tulajdonosi támogatás igénybevétele nélkül, a likviditás, a saját pénzügyi alapokon történő működés biztosítása a feladatok minőségi ellátása, az eszközök további fejlesztése mellett.

**Tiszavasvári, 2015. 05. 06.**

  
**Gáll Antalné**  
üzgyvezető



  
**Pallóné Szurkos Szilvia**  
könyvelő

# IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT -

Számviteli törvény szerinti ÉCS

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA			ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	
<b>11 IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>1 553</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>1 570</b>	<b>1 541</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>1 568</b>
114 Szellemi termékek	1 553	17	0	1 570	1 541	27	0	1 568
<b>12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI</b>	<b>203</b>	<b>27 206</b>	<b>0</b>	<b>27 409</b>	<b>0</b>	<b>1 214</b>	<b>0</b>	<b>26 195</b>
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	0	378	0	378	0	4	0	4
1231 MVH - Városi Plac fejlesztése	0	13 200	0	13 200	0	651	0	651
1232 Gólyahír tábor fejlesztése-vizesblokk	0	4 008	0	4 008	0	167	0	167
124 Egyéb építmények	0	540	0	540	0	27	0	27
1241 Gólyahír tábor fejlesztése-látszóter	0	5 512	0	5 512	0	217	0	217
1242 Gólyahír tábor fejlesztése-sportpálya	0	3 568	0	3 568	0	149	0	149
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	203	0	0	203	0	0	0	0
<b>13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK</b>	<b>14 719</b>	<b>1 626</b>	<b>0</b>	<b>16 345</b>	<b>5 704</b>	<b>1 580</b>	<b>0</b>	<b>9 061</b>
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	14 719	1 626	0	16 345	5 704	1 580	0	7 284
<b>14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,</b>	<b>8 936</b>	<b>454</b>	<b>0</b>	<b>9 390</b>	<b>7 685</b>	<b>457</b>	<b>0</b>	<b>1 248</b>
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	6 097	188	0	6 285	6 097	55	0	6 152
142 Egyéb járművek	1 120	0	0	1 120	240	140	0	380
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	1 676	266	0	1 942	1 304	262	0	1 566
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,	44	0	0	44	44	0	0	44
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>25 411</b>	<b>29 302</b>	<b>0</b>	<b>54 713</b>	<b>14 930</b>	<b>3 279</b>	<b>0</b>	<b>18 209</b>
								<b>36 504</b>

## Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban				
	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
<b>Nyitó érték</b>	<b>0</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
<b>Beruházások növekedése</b>	<b>17</b>	<b>27 126</b>	<b>1626</b>	<b>454</b>	<b>29302</b>
• beszerzés, létesítés	17	27 126	1626	454	29302
• egyéb növekedés	0	0	0	0	0
<b>Beruházások csökkenése</b>	<b>17</b>	<b>27206</b>	<b>1626</b>	<b>454</b>	<b>29302</b>
• üzembe helyezés	17	27206	1626	454	29302
• eladás, átadás	0	0	0	0	0
• terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0



**FŐKÖNYVI KIVONAT**

MÉRLEG 036. sor - Követel árusz.-ból,

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2014.01.01 - 2014.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100033	Városi Kincstár	163 139 396	161 352 015	1 787 381	0	1 787 381
31100246	Carnesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100327	Takács László	3 600	0	3 600	0	3 600
31100444	Magiszt.Alap.Óvoda és Isk	1 409 299	1 368 499	40 800	0	40 800
31100788	Veréb András	60 000	0	60 000	0	60 000
31100797	Egyesített Óvodai Intézm.	33 582 296	32 797 741	784 555	0	784 555
31101037	Magiszter Alapítv. Óvoda	372 602	366 602	6 000	0	6 000
31101167	KLIK 086001	8 000	7 000	1 000	0	1 000
31101273	Kézfogás Szoc.Szolg. Kp.	1 590 000	1 431 600	158 400	0	158 400
31101319	KLIK 153021	527 544	0	527 544	0	527 544
31101321	Zöldinvest Kft.	246 000	123 000	123 000	0	123 000
Összesen:						3 500 746

**FŐKÖNYVI KIVONAT**  
**MÉRLEG 040. sor - Egyéb követelések**

**KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
**2014.01.01 - 2014.12.31**

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3611	Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg	1 041 800	938 800	103 000	0	103 000
3682	Teljesítés időpontjától eltérő esedékességű	920 546	542 694	377 852	0	377 852
3689	Különféle egyéb követelések	11 107	0	11 107	0	11 107
454300023	Magyar Telekom Nyrt	724 179	721 301	2 878	0	2 878
454300028	Uniq Biztosító	217 704	213 584	4 120	0	4 120
461	Társasági adó elszámolása	105 791	67 000	38 791	0	38 791
4623	Cégtelefon szja kötelezettség	21 324	19 769	1 555	0	1 555
463103	Cégtelefon eho kötelezettség	93 350	92 136	1 214	0	1 214
Összesen:						540 517

## 3/c számú tábla

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>		
Lejárt követelések	Összeg	%-os megoszlás
- 30 napon belül	2777	68,7
31 - 90 napon belül	0	
91 - 180 napon belül	0	0,0
181 - 360 napon belül	1	0,0
360 napon túli	72	1,8
Nem lejárt követelések	1191	29,5
<b>Követelések összesen:</b>	<b>4041</b>	<b>100,0</b>

4. sz. tábla

## Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző
	Előző év	Tárgyév	évhez képest eFt
1. Források összesen:	41264	74460	33196
<b>2. Saját tőke</b>	20394	51572	31178
Jegyzett tőke	3000	3000	0
Tőketartalék	0		0
Eredménytartalék	13942	17394	3452
Lekötött tartalék	0	31146	31146
Értékelési tartalék	0		0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	3452	32	-3420
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2809	-9250	-12059
-Pénzügyi műveletek eredménye	691	972	281
-Rendkívüli eredmény	0	8309	8309
-Adózás előtti eredmény	3500	32	-3468
-Adózott eredmény	3452	32	-3420
-Osztalék	0	0	0

**FŐKÖNYVI KIVONAT****MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgálat.-ból****KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT****2014.01.01 - 2014.12.31**

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100006	CAT Bt.	473 714	500 543	0	26 829	26 829
454100012	Tv. Sütőüzem KFT	8 210 533	8 890 472	0	679 939	679 939
454100017	Ta-Te KFT	29 364 971	29 982 449	0	617 478	617 478
454100038	Baromfiudvar 2002 kft	14 273 001	16 823 776	0	2 550 775	2 550 775
454100589	Belovecz és Társa Kft.	27 937 440	28 081 003	0	143 563	143 563
454101059	HH Kft.	2 859 720	4 732 753	0	1 873 033	1 873 033
454101241	Molnár Zoltán e.v. Royal	0	56 959	0	56 959	56 959
454101263	Mortak Fruit Kft.	3 697 427	5 308 077	0	1 610 650	1 610 650
454301308	É-Alf.Körny.gazdálk. Kft.	160 483	296 599	0	136 116	136 116
454301322	KLIK Nyházi Tankerülete	0	472 539	0	472 539	472 539
<b>Összesen:</b>						<b>8 167 881</b>

**FŐKÖNYVI KIVONAT****MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú****KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT****2014.01.01 - 2014.12.31**

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
4621	Munkaviszonyból származó szja	25 321 924	26 367 144	0	1 045 220	1 045 220
4625	Természetbeni jut. SZJA	221 000	221 521	0	521	521
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	19 318 249	20 064 111	0	745 862	745 862
46315	Szocho kötelezettség	35 295 097	36 858 927	0	1 563 830	1 563 830
46391	EBMP kötelezettség	16 296 458	16 930 144	0	633 686	633 686
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	147 646 764	152 044 593	0	4 397 829	4 397 829
4695	Helyi iparűzési adó elszámolási számla	0	312 300	0	312 300	312 300
4696	Gépjárműadó elszámolási számla	32 844	48 024	0	15 180	15 180
4711	Keresetelszámolási számla	69 285 449	72 794 584	0	3 509 135	3 509 135
4734	Táppénzhozzájárulás	77 754	82 357	0	4 603	4 603
4742	Szakképzési hozzájárulás	87 000	95 000	0	8 000	8 000
4745	Önkéntes Nyugdíjpénztári elszámolások	354 000	381 500	0	27 500	27 500
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	1 628 411	1 677 724	0	49 313	49 313
4798	Eltérő esedékességű áfa	96 072	123 643	0	27 571	27 571
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb	12 253 053	12 263 211	0	10 158	10 158
<b>Összesen:</b>						<b>12 350 708</b>

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	<b>Tárgyév</b>
<b>Bevételek elhatárolása</b>	
2015.évet érintő piaci ter.fogl.	5
halasztott bevételek elhatárolása	203
<b>Ktg.-k és ráf.-k passz.id.elhatárolása</b>	
vízdíj	163
vill.energia	715
gázdíj	450
telefon	60
egyéb ig.vett szolg.	715
anyag	57
<b>Összesen</b>	<b>2368</b>

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	<b>Tárgyév</b>
<b>Bevételek elhatárolása</b>	
vendégétkezés elhatárolás	1
<b>Költségek,ráfordítások elhatárolása</b>	
szaklap előfizetés	0
biztosítási díj	65
<b>Összesen</b>	<b>66</b>

# **Alap/közhasznú és vállalkozási tevékenység bevételeinek és kiadásainak megosztása** **2014**

Alap/ közhasznú tevékenység bevétele		Össz. váll.-i tevékenység bevétele	
Rovatszám	Jogcím	Rovatszám	Jogcím
91	gyermekétkeztetés	911201	ételhulladék
922	tovább száml.tel.ktg.	911203	vendégebéd
923	egyéb árbevétel	911204	rendezvény
9686	egyéb bevétel	9115	szállás
97	pénzügyi bevétel	9116	ábror ékezés
98	rendkívüli bevétel	9117	büfé üzemetetés
		9118	piac üzemetetés
		9211	ábror bérbeadás
		922	tovább száml.tel.ktg
		923	egyéb árbevétel
		96	egyéb bevétel
		97	pénzügyi bevétel
		98	rendkívüli bevétel
Osszesen:		173 277 824	
			31 002 814

Alap/ közhasznú tevékenység költsége		Össz. váll.-i tevékenység költsége	
Rovatszám	Jogcím	Rovatszám	Jogcím
51	Anyagköltség	51	Anyagköltség
52	Igénybevett szolg.	52	Igénybevett szolg.
53	Egyéb szolg.	53	Egyéb szolg.
54	Bérköltség	54	Bérköltség
55	Személyi jell. egyéb kif.	55	Személyi jell. egyéb kif.
56	Bérlételek	56	Bérlételek
57	Értéksökk.leírás	57	Értéksökk.leírás
86	Egyéb ráfordítások	86	Egyéb ráfordítások
88	Rendk.ráf.	88	Rendk.ráf.
814	Elábé	814	Elábé
815	Közv.szolg.	815	Közv.szolg.
Osszesen:		177 717 906	
			26 530 941

Eredmény	- 4 440 082	4 471 873
----------	-------------	-----------

Tiszavasvári, 2015. május 06.

Gáll Antalné s.k.  
Ügyvezető



# Az egyes vállalkozási tevékenységek bevételeinek és költségeinek kimutatása

2014

Elkeztetés bevétele		Tábor bevétele		Piac bevétele	
911201 étel hulladékok	636020	9115 szállás	2579299	9118 piac bevétele	4553318
911203 vendég ebéd	9841874	9116 étkezés tábor	3023266	9894 támogatás	14866
911204 rendezvény	6263753	9117 büfé bevétel	510107	92 egyéb árbevétel	19042
92 egyéb árbevétel	63904	9211 bérbeadás	1698619	97 pénzügyi műv-k bev.	31166
97 pénzügyi műv-k bev.	104590	92 egyéb árbevétel	30399	96-98 rendkívüli bevétel	265917
96-98 rendkívüli bevétel	892393	97 pénzügyi műv-k bev.	49754		
		96-98 rendkívüli bevétel	424528		
<b>összesen</b>	<b>17802534</b>		<b>8315972</b>		<b>4884308</b>

51 Anyagköltség	4 633 237	51 Anyagköltség	1924864	51 Anyagköltség	125881
52 Igénybevett szolg.	2932213	52 Igénybevett szolg.	341 599	52 Igénybevett szolg.	1832588
53 Egyéb szolg.	81228	53 Egyéb szolg.	128 001	53 Egyéb szolg.	33 500
54 Bérköltség	5443734	54 Bérköltség	2937295	54 Bérköltség	874 000
55 Szem.i jell.egyéb kif.	101648	55 Szem.i jell.egyéb kif.	48 466	55 Szem.i jell.egyéb kif.	5 952
56 Bérjárulékok	1072862	56 Bérjárulékok	633 299	56 Bérjárulékok	127 493
57 Értécsökk.leírás	229711	57 Értécsökk.leírás	966 878	57 Értécsökk.leírás	650 959
86 Egyéb ráfordítások	534089	86 Egyéb ráfordítások	249 485	86 Egyéb ráfordítások	146 533
88 Rendkívüli ráf.	0	88 Rendkívüli ráf.	0	88 Rendkívüli ráf.	
814 Elábé	0	814 Elábé	399 390	814 Elábé	0
815 Közv.szolg.	0	815 Közv.szolg.	76 036	815 Közv.szolg.	0
<b>összesen</b>	<b>15 028 722</b>		<b>7 705 313</b>		<b>3 796 906</b>

<b>Eredmény</b>	<b>2773812</b>	<b>610 659</b>	<b>1 087 403</b>
-----------------	----------------	----------------	------------------

Tiszavasvári, 2015. május 06.

Gáll Antalné s.k.  
ügyvezető

Közhasznúsági melléklet

<b>1. Közhasznú szervezet azonosító adatai</b>		
név:		Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
székhely: 4.		4440 Tiszavasvári, Városháza tér
nyilvántartási szám:		15-09-073088
képviselő neve:		Gáll Antal Lászlóné
<b>2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása</b>		
Az önkormányzat és a Magyarországi Magszter Alapítvány által fenntartott nevelési,-oktatási intézményben tanuló gyerekek étkeztetése. Nyári szociális gyermekétkeztetés.		
<b>3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)</b>		
3.1. közhasznú tevékenység megnevezése: gyermekétkeztetés		
3.2. közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: 2011. évi CLXXXIX tv. 13.§ (1), 1997. évi XXXI tv. 151.§. (2)		
3.3 a közhasznú tevékenység célcsoportja: az önkormányzat területén működő oktatási nevelési intézmények tanulói		
3.4 a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma: 1600 fő		
3.5 a közhasznú tevékenység főbb eredményei: A célcsoport számára óvodai nevelési napokon, illetve a iskolai tanítási napokon a déli meleg főétkezés ill. további két étkezés, ill. a nyári szociális gyermekétkeztetés során hétfő-péntek időszakban napi egy meleg étkezés biztosítása 54 munkanapon.		
<b>4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása</b>		
Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
Közhasznú tevékenység ráfordításai	177718	Alapanyag, rezszi ,személyi jellegű ráf.-k, felhalmozás
Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen):	177718	
<b>5. Cél szerinti juttatások kimutatása</b>		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
<b>6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás</b>		
Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
ügyvezető	5 495	6 528
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	5 495	6528

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	165 517	173 278
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. közszolgáltatási bevétel		
E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	165 517	173 278
H. Összes ráfordítás (kiadás)	163 471	177 718
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	66 318	72 558
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	163 471	173 278
K. Adózott eredmény	2 046	-4 440
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) $ (B1+B2)/2 > 1.000.000,- \text{ Ft} $	Nem	Igen
Ectv. 32. § (4) b) $ K1+K2 \geq 0 $	Nem	Nem
Ectv. 32. § (4) c) $ (I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25 $	Nem	Igen
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $ (C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02 $	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) b) $ (J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5 $		Igen
Ectv. 32. § (5) c) $ (L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő} $	Igen	Nem

Tiszavasvári, 2015. május 06.

## **Jelentés**

### **a számviteli törvény szerinti 2014.évi beszámolóról**

**Készült:** 2015. május 12-én 09:00-tól a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft Felügyelő Bizottságának ülésén, a Tiszavasvári, Nyárfa u. 2. szám alatt található Gólyahír Gyermek és Ifjúsági Táborban

**Tárgy:** A Kft 2014.évi beszámolójának megtárgyalása és elfogadása

**Jelen vannak:** Köblös András (F.B elnök)  
Várkonyiné Kerekes Judit Zsuzsanna (F.B. tag)  
Mészáros Lászlóné (F.B. tag)  
Galambosné Rózsa Ilona (F.B.tag)

A Felügyelő Bizottság a Közétkeztetési Nonprofit Kft 2014. évi beszámolóját 2015. május 12-én megtárgyalta és az alábbi adatokkal elfogadta:

Mérleg főösszeg: 74.460 eFt  
Mérleg szerinti eredmény: 32 eFt.

A beszámolóban szereplő 32 eFt mérleg szerinti eredményt javasolja a társaság eredmény tartalékába helyezni.

Tiszavasvári, 2015. május 12.

**Köblös András s.k.**  
(Felügyelő Bizottság elnöke)

**EXPERTUS-AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő**  
**Korlátolt Felelősségű Társaság**  
**4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.**  
**MKVK engedély szám: 001217**  
**Mobil: 06 (20) 9613-006**  
**E-mail: szelkoildiko18@gmail.com**

---

## **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

a

**TISZAVASVÁRI VÁROSI KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOZOTT  
FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG**  
**2014.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.**

*Szélesné Szelkó Ildikó*  
bejegyzett könyvvizsgáló  
tagsági ig. sz.: 002043

Készítette.....

*Szélesné Szelkó Ildikó*

Szélesné Szelkó Ildikó  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig.sz.:002043  
Nyíregyháza, Bocskai utca 49.

# **TARTALOM**

## **I.ÁLTALÁNOS ADATOK**

- 1., Megbízás
- 2., A társaság bemutatása

## **II.RÉSZLETEZÉSEK**

- 1., A KFT számviteli rendjének minősítése
- 2., Az ellenőrzés rendszere és rendje
- 3., Az évközi folyamatos vizsgálatok tapasztalatai és megállapításai
- 4., Az év végi zárathoz kapcsolódó vizsgálatok
- 5., Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata
  - 5.1. Mérleg
  - 5.2. Eredménykimutatás
  - 5.3. Kiegészítő melléklet

## **III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELESE**

1. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló mérlege
2. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatás
3. sz. melléklet: teljességi nyilatkozat

## **I. ÁLTALÁNOS ADATOK**

### **1.MEGBÍZÁS**

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT 2014.évi egyszerűsített éves beszámolójának hitelesítésére 2011.07.21-én létrejött megbízási szerződés keretében és 2011.évi közgyűlési jegyzőkönyv szerint választott könyvvizsgálóvá történt kijelölésem alapján került sor a számvitelről szóló többször módosított 2000.Évi C. törvény előírása értelmében.

A vizsgálat elvégzésére a társaság részéről rendelkezésre bocsátott alábbi dokumentumok alapján kerül sor:

- 2014 december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2014 évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2014.December 31,-i főkönyvi kivonat, főkönyvi számlák
- A társaság számviteli politikája, számlarendje
- Bankbizonylatok
- Fontosabb szerződések, cégdokumentumok
- Leltározásokról készített bizonylatok, dokumentumok
- A mérleg vizsgálatához szükséges egyéb dokumentumok, bizonylatok
- Közhasznúsági melléklet
- 

Az adókötelezettség teljesítése nem képezte a vizsgálat tárgyát.

A gazdasági események, elszámolásának helyességét, folyamatosan ellenőriztem a mérleg és eredmény-kimutatás főkönyvi kivonattal való egyezőséget tételesen megvizsgáltam.

Az év közbeni vizsgálatok és az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzése során a társaság vezetőjétől és az illetékes munkatársától minden segítséget megkaptam, minden szükséges információt rendelkezésemre bocsátottak.

A társaság számviteli ügyviteli rendszere jól szervezett, áttekinthető, a gazdasági eseményeket teljes körűen zárt rendszerben dolgozza fel, ezzel az egyszerűsített éves beszámoló valós tartalmú összeállítására, mind a beszámoló auditálására megfelelően alapul szolgálhat.

A vizsgálatot a következő legfontosabb jogszabályi előírások figyelembevételével készítettem. A gazdasági társaságokról szóló 2006. Évi IV. tv. vonatkozó fejezetei figyelembe véve, hogy a könyvvizsgálat a társaság érdekeit szolgálja, de ugyanolyan fontos közérdekvédelmi intézmény is.

A számviteli törvény előírásai / a módosított 2000.évi C tv. / a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról könyvvizsgálói tevékenységről szóló törvény / 1997 évi LV. tv. / és az érvényben levő nemzetközi és magyar számviteli könyvvizsgálói standardok.

A könyvelés a mérleget és az eredmény-kimutatást a kettős könyvvitel zárt adataiból és a főkönyvi kivonatból állítottam össze, amit az ügyvezető igazgató az aláírásával megerősített.

## **2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA**

Azonosító adatok:

Cégjegyzékszám	:	CG. 15-09-073088
Székhely	:	4440 Tiszavasvri, Városháza tér 4.
Könyvvézés módja	:	kettős könyvvitel
Beszámoló fajtája	:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás fajtája	:	összköltség eljárás típusú
Statisztikai számjel	:	18798553-5629-113-15
Társadalombizt. törzsszám	:	706310
Bankszámlaszáma	:	11993300-06431633-10000001
Előző évi mérleg elfogadásának időpontja	:	2014. Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2015. Április 30.
Telephelyek száma	:	5 db
Telephelyek címe	:	4440 Tiszavasvári, Ifjúság utca 4. 4440 Tiszavasvári, Petőfi út 1. 4440 Tiszavasvári, Vöröshadsereg utca 10/A 4440 Tiszavasvári, Piac Vágóhíd út 10 4440 Tiszavasvári, Nyárfa út 2.
Tagok száma	:	1 belföldi illetékességű jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv
Társaság irányítását biztosító befolyás	:	100%-ban Tiszavasvári Város Önkormányzata
Törzstőke összesen	:	3.000.000 Ft

A társaság 1997. Április elsején alakult költségvetési szerv részvételével. Alapítói vagyona 3.000 e Ft készpénz, amely alapítás óta változatlan. Tulajdonosi szerkezete is változatlan.

A társaság fő tevékenységi köre:

- 2007.09.01-től iskolai étkeztetés
- 5629 Egyéb vendéglátás - közhasznú tevékenység



A működésnek helyt adó épületek a Tiszavasvári Város Önkormányzat tulajdonában lévő Általános Iskola (4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4.) konyhája, Vöröshadsereg utca 10/A Óvoda konyhája és Petőfi út 1. Szakközépiskola konyhája. Az ingatlanrészeket a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközökkel és berendezésekkel együtt.

A társaság 2012.évtől bérli a Gólyahír tábort és 2013.június 01-től a Városi Piac területét, mint új telephelyek.

A tárgyévi beszámolási időszak végéig ( 2014.december 31-ig. ) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele a bázis évhez 185.795 eFt-hoz képest 194.999 eft-ra növekedett.

Az átlagos statisztikai állomány létszám 41 fő.

Közétkeztetési Nonprofit Kft székhelyét Tiszavasvári Város Önkormányzattól bérli 2011.09.01-től.

A társaság ügyvezető igazgatója Gáll Antalné, aki határozott időre 2018.06.30-ig munkaviszony keretében látta el az ügyvezetői teendőket, valamint a társaság képviselőjét.

Az ügyvezető mandátumát és munkaviszonyát a tulajdonos meghosszabbította, figyelembe vette az ügyvezető szakértelmét és a vezetői képességét, valamint azt, hogy tulajdonos érdekeit szem előtt tartva dolgozott.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 139170

A számviteli feldolgozás jelentős részben a Közétkeztetési Kft telephelyén történik. A könyvelő iroda által vásárolt – RLB 60 Bt által forgalmazott- számítástechnikai szoftverrel rögzítik a gazdasági eseményeket. A szoftvert forgalmazó társaság- RLB 60 Bt- garanciát vállal a számviteli szoftverekkel kapcsolatos előírások teljesítésére, mely szerint egyaránt lehetséges a modulok önálló, valamint tetszőleges kombinációk működtetése. A szoftver frissítése folyamatosan biztosítja a gazdasági események törvényekben előírt szabályszerű rögzítését. A programrendszer zárt.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja 2014. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2015. április 30.

A társaság legfőbb szervezete a taggyűlés, amelyet évente legalább egyszer össze kell hívni.

#### *Környezetvédelem*

A társaság környezetre veszélyes tevékenységet folytat. A működése során keletkezett veszélyes hulladékot elszállítatja, valamint az ételhulladékot értékesíti.

## II. RÉSZLETEZÉSEK

A 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a következő területek ellenőrzésére, illetve elemzésére került sor.

1. A KFT számviteli rendjének minősítése
2. Az ellenőrzés rendszere és rendje
3. Az év közbeni folyamatos vizsgálatok tapasztalatainak és megállapításainak rövid összefoglalása és minősítése
4. Az egyszerűsített éves beszámolót előkészítő év végi zárlatok vizsgálata
5. Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

## **1., A KFT SZÁMVITELI RENDJÉNEK MINŐSÍTÉSE**

A társaság kettős könyvviteli rend szerint könyvel. A főkönyvi könyvelés számítógépen történik. A program megbízható zárt rendszert alkot, amiben a gazdasági műveletek és események teljes körű valós és áttekinthető feldolgozása valósul meg.

A gazdasági műveletek és események bizonylati rendje megfelelő, teljes körű. A bizonylatok kontrollja és feldolgozása zárt rendszerben történik. A részletező és analitikus nyilvántartások áttekinthetők. Egyeztetésük rendszeres, adataik a főkönyvi könyveléssel egyezők.

A számviteli politika és a számlarend tartalma megfelel a számviteli törvény szabta követelményeknek. A számlatükör tagoltsága igazodik az üzemi / üzleti / tevékenység, illetve az eszközforrás nyilvántartási igényeihez, valamint az éves beszámoló tagolásának követelményéhez. A gazdálkodás szabályszerűségét megalapozó szabályzatok rendelkezésre állnak.

A bizonylatok ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

## **2., AZ ELLENŐRZÉS RENDSZERE ÉS RENDJE**

Az ellenőrzés a vezetők személyes kontaktusa, az információk és elemzések, továbbá a beszámoltatások során valósul meg.

## **4., AZ ÉVKÖZI FOLYAMATOS VIZSGÁLATOK TAPASZTALATAINAK ÉS MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK RÖVÍD ÖSSZEFOGLALÁSA ÉS MINŐSÍTÉSE**

A könyvelés rendezett és rendszeres tevékenységben folyik. A gazdasági műveletekről kiállított bizonylatokat folyamatosan könyvelik, és azok az értékelés és költségelszámolás szabályoknak megfelelően tartalmazzák a mennyiségi és értékadatokat.

Az analitikus nyilvántartások vezetése folyamatos és teljes körű.

A pénztárjelentést, bevételi és kiadási pénztárbizonylatot a megbízott számítógépes szoftvere biztosítja, amely másodlagos bizonylat az időben eltérő rögzítés miatt, elsődleges alapbizonylat a készpénzfizetési számla, valamint bevételi nyugta és egyéb bizonylatok melyek dokumentálják a kifizetés tényét hitelt érdemlő módon. A kifizetés alapjául szolgáló elszámolások kellően dokumentáltak, a dokumentumokat a bizonylatokhoz csatolják.

A KFT-nél a bérek számfejtését 2009. július 01-től a megbízott könyvelő végzi, melynek a kifizetése rendszerben megtörtént az egész év folyamán. A kifizetéseknél alkalmazták a kifizetések igazolására vonatkozó szabályokat. A bérek, bérjellegű egyéb és személyi jellegű kifizetések költségelszámolása helyesen történt.

A gazdálkodó készleteiről évközben folyamatosan nyilvántartást vezet. A vásárolt anyagkészletet átlagosan ( súlyozott ) beszerzési áron tartják nyilván.

A főkönyvi könyvelésben külön-külön számlában szerepelnek a vevők és szállítók. A vevőkkel és szállítókkal a kapcsolat rendezett és egyeztetett, jelentős fizetési késedelmük nincs.

A beruházásokat dokumentálják, az elkészült beruházást üzembe helyezik és aktiválják.

#### **4., ÉV VÉGI ZÁRLATHOZ KAPCSOLÓDÓ VIZSGÁLATOK**

A leltározás a leltározási szabályzat alapján lett végrehajtva. A leltárfelvétel és a leltárfeldolgozás dokumentációk jól áttekinthető módon rendelkezésre állnak. A beszámolóban a leltározás adataival megegyező számviteli adatok szerepelnek.

A főkönyvi számlák adatait az év végi zárlat során is egyeztették az analitikus nyilvántartásokkal.

#### **5. AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ FELÜLVIZSGÁLATA**

A KFT egyszerűsített éves beszámolót készít, annak megfelelő tartalmú mérleggel és eredmény- kimutatással, valamint kiegészítő melléklettel.

Az eszközök és források 2014. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

74.460.000,- Ft azaz:

Hetvennégymillió-négyszázhatvanezer forint

##### **5.1.MÉRLEG**

***A./ Befektetett eszközök*** ***36.504 e Ft***

Ezen belül:

- |                              |             |
|------------------------------|-------------|
| - Immateriális javak         | 1 e Ft      |
| - Tárgyi eszközök            | 36.503 e Ft |
| - Beruházásokra adott előleg | 0 e Ft      |

A tárgyi eszközök bruttó értéke jelentősen növekedett, 2014.évben 29.302 eFt-tal (bázis évben 8.961 eFt-tal) és a nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével.

Az év közben aktivált eszközök (3.279 eFt) értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták.

Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

A bázis évhez képest (2013.évben 140,12%-al) 2014 évben 345,18 %-al emelkedett a tárgyévi záró állomány, melynek döntő hányada a Gólyahír tábor fejlesztése és berendezései, valamint a Városi Piac fejlesztésének nettó értéke.

Az eszközök ténylegesen a társaság tulajdonát képezik szerepeltetésük jogszerű, az elszámolt amortizáció a számviteli politikában választottak szerinti összegűek.  
Az állomány fordulónapi tételes leltárral alátámasztott.

## **B./ Forgóeszközök**

**37.890 e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 30.446 eFt-ról 37.890 e Ft-ra emelkedett, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	2.040 e Ft	1.930 e Ft
Követelések	1.828 e Ft	4. 041 e Ft
Értékpapírok	4.211 e Ft	3 e Ft
Pénzeszközök	22.367 e Ft	31.916 e Ft

### **1.KÉSZLETEK**

A mérleg alátámasztására a készleteknél leltározást végeztek december 31.-i fordulónappal.  
A készletek értéke, amelyek készletek leltárfelvételi íven sorszámozott tételben szerepelnek óvodai konyhai anyagok 312 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 518 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 582 eFt, valamint tisztítószeres 168 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 343 eFt, betétdíjas gönnyöleg 7 eFt.

A készletek záró állománya **1.930 eFt**.

### **II. KÖVETELÉSEK**

A mérleg sor összege **4.041 e Ft**, amelyből 3.501 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 7 e Ft valamint egyéb követelés 533 eFt. A követelések között az adósok által elismert nem kifogásolt követelések összegét mutatja ki a vállalkozás. Egyeztettek a követelés állományt, a befektetett eszközöket és a forrásokat.

A követelések közül jelentős összegűek: Városi Kincstár 1.787 eFt, Egyesített Óvodai Intézmény 785 eFt, KLIK 153021 528 eFt,

A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

Az egyéb követelések 533 eFt döntő hányada 378 eFt az áfa törvény előírása alapján a folyamatos szolgáltatáshoz kapcsolódó, 2015.01.hónapban igényelhető, számviteli törvény szerint 2014.december havi teljesítésű anyagbeszerzésekhez tartozó előzetesen felszámított áfa összege, 103 eFt a munkavállalóknak folyósított munkabér előleg.

### III. ÉRTÉKPAPIROK

A Társaság értékpapír záró állománya 3 eFt.

Megtakarítását ERSTE Befektetési Zrt-nél vezetett ingatlan befektetési jegy és tőkevédett pénzüpi alapban tartja nyilván, melynek értéke 3 eFt. A befektetési jegyek jelentős része értékesítésre került a fejlesztések utófinanszírozása miatt, így a bázisévhez képest 4.208 eFt-al kevesebb a fordulónapi záró állomány.

### IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2014. december 31-i állománya **31.916 e Ft**.

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

3811	Központi Pénztár	651 e Ft
3841	Elszámolási betétszámla	886 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Erste Bank Nyrt: 11993300-06431633-10000001)	
3842	Elszámolási betétszámla	25.066 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: OTP Bank Nyrt: 11744144-20005320)	
3844	Elszámolási betétszámla	5.250 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10147056)	
38441	Elszámolási alszámla	63 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10150508)	

A pénzeszközök mérleg, főkönyvi kivonat szerinti érték a banki számlakivonatokkal, valamint a pénztárjelentéssel egyező.

#### ***C./ Aktív időbeli ráfordítások***

Az aktív időbeli elhatárolások nettó összege 66 eFt, melyből vendégétkeztetés bevétel 1 eFt, 2015.évre vonatkozó költségek elhatárolása 65 eFt, melyek biztosítási díjak.

#### ***D./ Saját tőke*** **51.572 e Ft**

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	17.394 e Ft
	- lekötött tartalék	31 146 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	32 e Ft

Eszközátértékelést a társaság nem hajtott végre. A mérlegben a saját vagyon tartós elemei a jegyzett tőke és az eredménytartalék a számviteli adatokkal megegyezően szerepelnek.

A saját tőke legnagyobb hányadát adó része, 60,39%-a a lekötött tartalék, jelentős tétel az eredménytartalék, mely megegyezik az előző évek göngyöltett adózás utáni eredményével.

A jegyzett tőke összege a tárgy időszakban nem változott, egyező a cégbíróságon bejegyzett alapítói vagyonnal.

Az eredménytartalék növekedése a bázis évi nyereség, 3 452 eFt eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A társaság lekötött tartalékként tartja nyilván a tőketartalék terhére elszámolt Gólyahír Tábor és a Városi Piac fejlesztésére kapott vissza nem térítendő támogatás folyósított összegét- Tábor 17.947 eft és Piac 13.199 eft-, melyet a 23/2007.(IV.17.) FVM rendelet 20.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően szerepeltetett a könyvviteli nyilvántartásokban.

A mérlegszerinti eredmény 2014. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

32 e Ft

azaz : Harminckettőezer forint nyereség

Ez az összeg megegyezik az eredmény- kimutatás, valamint a főkönyvi kivonat szerinti eredménnyel.

**F./ Kötelezettségek**

**20.520 e Ft**

Ezen belül : - hosszú lejáratú kötelezettségek 0 e Ft

- rövid lejáratú kötelezettségek 20.520 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (20.520 e Ft ) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	8.168 e Ft	39,81 %
Szja kötelezettség	1.046 e Ft	5,10 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	634 e Ft	3,09 %
Általános forgalmi adó	4.398 e Ft	21,43%
Helyi iparüzési adó kötelezettség	312 eFt	1,52 %
Nyuba kötelezettség	746 e Ft	3,63 %
Gépjármű adó kötelezettség	15 eFt	0,07%
Keresetelszámolási számla	3.509 e Ft	17,10 %
Önkéntes nyugdíjpénztár	28 e Ft	0,14 %
Egyéb kötelezettség	59 eFt	0,29 %
Táppénz hozzájárulás	5 eFt	0,02 %
Szochó kötelezettség	1.564 eFt	7,62 %
Eltérő esedékességű áfa	28 eFt	0,14 %
Szakképzési hozzájárulás	8 e Ft	0,04 %
<b>Mindösszesen</b>	<b>20.520 e Ft</b>	<b>100,00 %</b>

A szállítói tartozások a társaság által elismert kötelezettségek. A kimutatott összeg csak olyan kötelezettséget tartalmaz, amelyekről a mérlegkészítés napjáig a számla megérkezett.

Tételes vizsgálat alapján megállapítható, hogy a tételek között elévült, lejárt kötelezettség nincs kimutatva, illetve valamennyi elismert kötelezettség a mérlegben szerepel. A mérlegkészítés időpontjáig a számlák nem kerültek kiegyenlítésre teljes egészében. A rendelkezésre álló információkból nem állapítható meg, hogy bármely kötelezettség miatt felszámolási eljárás indítását kezdeményezhetnék a beszállítók, s ezzel sérülne a vállalkozás folytatásának számvetési alapelve.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az adóhatósággal, a társadalombiztosítással és a munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségeket tartalmazza, amely a NAV folyószámlával egyeztetett.

### ***G./ Passzív időbeli elhatárolás***

A Társaság e mérlegsoron **2.368 e Ft** összegben, fellelt tárgyi eszköz, mint halasztott bevételek elhatárolását 203 e Ft és 2015 évet érintő piac területfoglalás összegét 5 eFt-ot, továbbá 2014. évet terhelő költségek 2.160 eFt összegben. Ezek telefondíj, vízdíj, gázdíj, áramdíj, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségek, melyeket 2014. évben számláztak le.

## **5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS**

A Társaság a 2014. évi eredményét a számvetési politikában rögzített, a számvetési törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2014. évben 88,86 %-a ( bázis év 89,09%) közhasznú tevékenység bevételeiből és 11,14%-a (bázis év 10,91 %) vállalkozási célú tevékenységből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 185.795 eFt-ról **194.999 eFt-ra** változott 104,95 % növekedést mutat, míg a bázisévben 110,15 % volt.

Az aktivált saját teljesítmény érték nem került kimutatásra, mivel saját termelésű készlet fordulónapi záró állománya nincs a társaságnak.

A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel egyenes arányban 103,73%-kal növekedett, kevésbé, mint az előző évben, amikor 111,43%-kal nőtt.

A tárgyévben **108.196 e Ft**-ot tettek ki, anyagköltség 95.352 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 11.093 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 1.276 e Ft, eladott áruk beszerzési értéke 399 eFt, valamint 76 eFt közvetített szolgáltatás.

Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt.

A személyi jellegű kifizetések összege **83.804 e Ft** a bázis évhez (78.733 eFt-hoz) viszonyítva 106,44%-ra nőtt, mely megközelítette a bázisévi növekményt, amely 107,35% volt.

A Társaságnál a bérköltség 68.945 e Ft, személyi jellegű egyéb kifizetések 1.248 eFt és 13.611 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évhez képest nem változott, 41 fő.

Az értékcsökkenési leírás **3.279 eFt**, melynek 14,58 %-a ( 478 e Ft ) az egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 85,42 %-a (2.801 e Ft ) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2014. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke **8.969 eFt**, amelyből jelentős tétel a 2013.évi V.törvény 6:155 § (2) bekezdése szerint a szállító részéről kötelezően felszámított késedelmi kamat és behajtási költségátalány hitelező által elengedett kötelezettségének összege, 8.305 eFt.

Az üzemi tevékenység **veszteséges -9.250 eFt** a tárgyévben, amely az előző évi 2.809 eFt-hoz viszonyítva jelentősen romlott. Ezt előidézte a költségátalány számviteli elszámolása, ami megegyezik a késedelmi kamatokéval, melyet a számviteli törvény 2014. január 1-jétől hatályos módosítása szabályoz. E szerint, a késedelembe esett félnek az üzleti évre jutó késedelmi kamatot és költségátalányt kötelező elszámolnia és a beszámolójában az egyéb ráfordítások között kimutatnia attól függetlenül, hogy azt (még) nem fizette meg.

A pénzügyi műveletek eredménye **972 eFt**, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény **-8.278 eFt** volt, ami a bázis évhez ( 3.500 eFt-hoz) képest jelentősen romlott, az egyéb ráfordításokban előírt fizetési késedelemből adódó jogkövetkezmények okozták.

Az árbevételek és az azzal szemben álló ráfordítások, továbbá az egyéb bevételek és ráfordítások helyes összegben szerepelnek az eredmény- kimutatásban. A Társaság tevékenységéhez nem kapcsolódó ráfordítást nem találtam. A kimutatott eredmény reális.

### **5.3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET FELÜLVIZSGÁLATA**

A kiegészítő melléklet adatai, tényállásai és elemzési információi a beszámoló mérleg és eredmény- kimutatás adataival, valamint a számviteli adatokkal összhangban állnak.

A kiegészítő melléklet kitér mindazokra a tényekre és körülményekre amiket a számviteli törvény és a Társaság szabályzata előír. Foglalkozik minden olyan lényeges tényezővel, amelyek az egyszerűsített éves beszámoló adatainak helyes értelmezésében szükségesek lehetnek. A jelentés valós adatokat tartalmaz és az éves beszámoló helyes értelmezését, és összefüggéseinek felismerését segíti.

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóját a számviteli törvény 154.§ szerint közzé kell tenni. Véleményem szerint a mérleg és az eredmény-kimutatás adatai a kiegészítő melléklettel együtt elégségesek a vállalkozás vagyoni-pénzügyi és jövedelmi helyzetének egyértelmű megítéléséhez, emiatt a kiegészítő mellékletet is

közzé kell tenni.



### III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE.

A Társaság mérleg és eredmény-kimutatás adatai a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, annak értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a számviteli törvényben előírt tartalmú valós képet nyújt. Az évközben elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló utólagos ellenőrzése során nem merült fel kétség az adatok helyességét illetően, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adatira vonatkozóan valóságosnak tartom.

A 2013.évi 3.452 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba került 2014.évben, mely javította a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 69,26 %, amely a gazdálkodás stabilitásának növekedését eredményezte, ebben a tárgyévi felhalmozódási vagyon, a lekötött tartalék volt a meghatározó.

A növekedés mértéke 19,84 % (69,26%-49,42%). 2013.évben ez a mutató csökkenést mutatott, 10,13 % volt.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{51.572}{74.460} = 69,26 \%$$

#### A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	51.572	69,26
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	20.520	27,56
Passzív időbeli elhatárolás	2.368	3,18
Összesen:	74.460	100,00

A társaság mérleg főösszege az előző évhez képest nőtt, ami a befolyt vissza nem térítendő fejlesztési célú, a Helyi Vidékfejlesztési Stratégiák LEADER fejezetének keretében Nemzetközi forrásból folyósított felhalmozási jogcímen felhasznált összeg év végi állományával indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez képest 46,25%-ról 27,55% -ra csökkent. Finanszírozási nehézséget év közben a fejlesztések előfinanszírozása jelentett, melyet átmenetileg tulajdonosi kölcsönnel és az értékpapírok értékesítésével hidalta át a szervezet.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{37.890}{20.520} = 184,65 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{37.890 - 1.930}{20.520} = 175,24 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 2014.évben 68,03 %, 2013. évben 41,66%.

Az elhasználódás arányát jelentősen javította az új beszerzések értéke a tábor és a piac üzemeltetése tekintetében. További beruházások szükségesek a közétkeztetés területén, mivel a nagy igénybevétel miatt fokozatosan avulnak a konyhai eszközök, ellenkező esetben a szinten tartást és a hatékony gazdálkodást is negatívan befolyásolhatja.

#### A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK=37.890 -20.520= 17.370 eFt

2013.évben a működő tőke értéke: 11.363 e Ft

#### A befektetett eszközök finanszírozása:

A vállalkozás a forgó eszközeit nagyobb részben finanszírozta saját tőkével és kisebb részben rövid lejáratú kötelezettséggel. A tőkeszerkezet stabil, a társaság működése hitel és támogatás nélkül is fenntartható volt. A fejlesztési célú beruházás utólagos finanszírozása miatt átmeneti tulajdonosi kölcsönre szorult a társaság, mely a fordulónap előtt visszafizetésre került.

A működő tőke 152,86%-kos mértékű növekedése a bázis évhez képest nem eredményezi a tevékenységre jellemző növekedést, mert ennek forrása a jóváírt fejlesztési célú támogatás.

A Közétkeztetési Kft likviditási mutatói az előző évhez képest növekedtek -I 159,55%-ról 184,65%-ra, II 148,86%-ról 175,24%-ra-, a bázis évhez képest csökkent az árbevétel arányos üzemi nyereség, melyet a támogatással beszerzett és üzembe helyezett eszközök után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás eredményezett.

Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása gazdaságos, mivel tulajdonosi kölcsön nélkül önállóan tud működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett fedezi a növekedett működési költségeket, melyhez hozzájárult a vezetés szakmai gyakorlata és a pénzügyi helyzet folyamatos figyelemmel kísérése.

2014 évben a megítélt és folyamatban lévő pályázatok keretében a Piac és a Tábor üzemeltetésével kapcsolatban elvégzett felújítások és beruházások a működés eredményességét szolgálta.

A megtakarítások célja kell legyen a fejlesztés, ami az alapszabályban rögzített alapellátás és közösségi szükségletek megfelelő kielégítését célozza. A tárgyévben felhalmozott vagyon 31.146 eFt-ból 20.520 eFt kötelezettség csökkentésével és 4.041 eFt követelések figyelembevételével 14. 667 eFt az a maradvány, amely a további fejlesztésekre és jutalmazásokra fordítható.

Folyamatos elemzések szükségesek ahhoz, hogy a bevételekkel szemben álló költségek az alapfeladat ellátását hivatottak legyenek ellátni és az eredmény elérése a fejlesztési igényből, valamint a magasabb színvonalú feladat ellátásból teljesüljön. Az árképzés a fenti szempontokra épülve határozza meg a nyersanyagnorma mértékét.

A könyvvizsgálat megállapításait az 1-5. Pontokban rögzítette.

**Ennek alapján megállapította, hogy a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény szerint vezeti.**

**2014.évi zárómérleget, kiegészítő mellékletet és közhasznúsági mellékletet a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.**

Nyíregyháza, 2015.05.06.

**EXPERTUS-AUDIT  
KFT.**  
4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 49.  
Adószám: 11651181-3-15



Szélesné Szelkó Ildikó  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig.sz.:002043  
Nyíregyháza, Bocskai utca 49.

Tiszavasvári Város Közéleti Nonprofit KFT									
Tiszavasvári, Városháza tér 4.									
Üzlet politikai terv 2015. évre									
Létszám:	Óvoda	Általános Iskola	Szakközépiskola	Gimnázium	Tábor	Plac	Összesen		
Bér 1 havi alaphír	1 461 500	2 456 700	1 203 500	131 000	300 000	54 000	5 606 700	40	
Egyszerűsített foglalk. Bér	520 000								
2015.évi bér összesen	17 538 000	29 480 400	14 442 000	1 572 000	3 600 000	648 000	67 280 400	828 000	68 108 400
Járadékok:									
27% Szociális hozzájárulási adó	4 735 260	7 959 708	3 899 340	424 440	972 000	174 960	18 165 708		
1,50% Szakképzési hozzájárulás							90 000		
Egyszerűsített foglalk. közterhe	150 000					44 000	194 000		
Munkabér kedvezmények	-1 566 000	-2 088 000	-1 218 000	-174 000	-174 000	-87 000	-5 307 000		
Járadékok összesen:	3 319 260	5 871 708	2 681 340	250 440	798 000	131 960	13 142 708		
belföldi kiküldetés, saját gk h.		950 000					950 000		
Személyi jellegű egyéb kifizetések							200 000		
Összesen:		950 000					1 150 000		
Mindösszesen:	20 857 260	36 302 108	17 123 340	1 822 440	4 398 000	779 960	81 573 108		
készletbeszerzés:									
élelem Kincstár	14 644 299	34 502 892	5 105 100	2 186 250			56 438 541		
élelem Alapítvány	6 735 301	0	21 263 330	0			27 998 631		
élelem KFT alk., vendég, rendezv.	0	5 940 000	0	0			5 940 000		
élelem KFT tábor	0	616 000	0	0			616 000		
élelem szociális étkeztetés	0	7 194 798	0	0			7 194 798		
Élelem összesen	21 379 600	48 253 690	26 368 430	2 186 250			98 187 970		
tisztítószer							2 500 000		
fennt. anyag (több anyagktg. + karbantartási anyagktg.)							1 500 000		
eszközök pótlása							1 000 000		
üzemanyag							520 000		
munkaruha, védőruha, védőítél							700 000		
irodaszer, nyomtatvány							550 000		
Készletbeszerzés összesen:	0	0	0				104 957 970		

		Óvoda	Általános Iskola	Szakközépiskola	Gimnázium	Összesen
	<b>Szolgáltatás:</b>					
	műszaki vizsg.gk.jav.2 db t/gk					90 000
	kéményseprés					50 000
	telefon					370 000
	áram					3 000 000
	gáz					3 200 000
	víz, szennyvíz, komm. szennyvíz tisztítás					800 000
	bérelti díj					3 200 000
	internet					200 000
	javítási kltsg.gázszámla,hűtő, stb					500 000
	biztosítás 2.t/gk					200 000
	biztosítás (tábor, vagyon)					100 000
	Vagyonvédelem (Tábor)					85 000
	könyvelő					1 080 000
	szemétszállítás					550 000
	programkövetés 3 db élelem. menza, RLB					530 000
	Épületgépészeti karbantartás, javítás					700 000
	Munka és tűzvédelmi. HACCP oktatás díja					60 000
	Posta kltsg.					70 000
	Dietetikus					960 000
	Fogl. egészségügyi vizsg. díja					200 000
	Rágcsálórirtás					130 000
	Közbeszerczés lebonyolítása					550 000
	Könyvvizsgáló díja					300 000
	Értékesítés elsz. önkgt-e (pl.: továbbbszl.tel.ktg.-igénybevett szolg.)					70 000
	Eladott árak beszerzési értéke (Büfé árubeszerzés)					400 000
	Hatósági, pénzügyi díjak, illetékek (+ költségként elszám. adók, járulékok, termékdíj)					1 500 000
	Oktatás, továbbképzés ktg.-e					100 000
	Egyéb igénybevett szolgáltatások ktg.-e					1 600 000
	Egyéb igénybevett szolgáltatások ktg.-e (Strandbelépők)					760 000
	Egyéb ráfordítások					60 000
	<b>Szolgáltatás összesen:</b>					<b>21 415 000</b>
	<b>Kiadás összesen:</b>					
	<b>ÁFA: 27%</b>					<b>207 946 078</b>
	<b>Mindösszesen kiadás:</b>					<b>34 120 702</b>
						<b>242 066 780</b>
	<i>norma 3x-i</i>	220	275	165 reggeli		
	<i>norma 2x-i</i>		230 ebéd	220 ebéd		
	<i>norma ebéd</i>		172	165 vacsora		
	<b>térítési/adag</b>					
	<b>norma+norma*rezi(100%)</b>					
	<b>térítési díj 3x-i étk</b>	440	550	330 reggeli		
	<b>2x-i étk</b>		460	440 ebéd		
	<b>ebéd</b>		344	330 vacsora		
				1 100 externátus		

<b>Kincstár</b>	Bevétel:						115 023 619
	Afa						31 056 377
	<b>Összesen:</b>						<b>146 079 996</b>
<b>Alapítvány</b>							
	Bevétel:						56 252 474
	Afa						15 188 168
	<b>Összesen:</b>						<b>71 440 642</b>
<b>Hivatal (Szociális nyári gyermekékeztetés)</b>							
	Bevétel:						10 099 000
	Afa						2 726 730
	<b>Összesen:</b>						<b>12 825 730</b>
<b>KFT</b>							
	Bevétel						26 800 000
	Afa						6 741 000
	<b>Összesen:</b>						<b>33 541 000</b>
	2015. évi bevétel (01.01.-12.31):						208 175 093
	Afa						55 712 275
	<b>Mindösszesen:</b>						<b>263 887 368</b>
<b>KFT tényleges nettó bevétel:</b>						208 175 093	
<b>KFT tényleges nettó kiadás:</b>						207 946 078	
<b>Eredmény:</b>						<b>229 015</b>	
Tiszavasvári 2015. február 19.							
							Gáll Antalné s.k. ügyvezető